

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2014 год

Подготовлен для представления в Рязанскую городскую Думу в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 г. № 223-І.

1. Общая характеристика итогов работы

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, палата, КСП) подготовлен во исполнение ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 42 Устава муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 г. № 223-І (далее – Положение), и представляется в Рязанскую городскую Думу.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

Компетенция Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Конституцией РФ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, а также Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и иными муниципальными правовыми актами.

Штатная численность палаты не изменилась с момента создания Контрольно-счетной палаты города Рязани. По состоянию на 01.01.2015 года в Контрольно-счетной палате работают 14 сотрудников, включая председателя.

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани. Эта работа проводилась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, который, в свою очередь, был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на палату полномочий с учетом всех предложений Рязанской городской Думы.

Работа включала в себя подготовку и принятие правовых актов Контрольно-счетной палаты, определяющих реализацию ее полномочий.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой города Рязани приняты меры по устранению выявленных недостатков в нормотворческой и правоприменительной деятельности. По результатам мониторинга правоприменения, в связи с проведенными организационно-штатными мероприятиями распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 18.06.2014 № 48 были внесены изменения в два распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани, относящихся к нормативным правовым актам.

По итогам 2014 года Контрольно-счетной палатой города Рязани издано 80 распоряжений по деятельности, из них 23 распоряжения - о внесении изменений в действующие правовые акты Контрольно-счетной палаты города Рязани, 1 распоряжение – о признании утратившим силу распоряжения КСП города Рязани).

Всего Контрольно-счетной палатой города Рязани в отчетном году издано 218 распоряжений.

В 2014 году продолжил свою работу постоянно действующий орган Контрольно-счетной палаты – Коллегия. За год проведено 8 заседаний Коллегии, принято 35 решений, по состоянию на 27.02.2015 года все решения Коллегии исполнены и сняты с контроля.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году строилась в соответствии с вышеуказанными федеральными законами, Положением на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, исходя из необходимости реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Деятельность палаты регулярно освещалась в средствах массовой информации, через иные общедоступные информационные источники, в том числе официальный интернет-сайт Контрольно-счетной палаты, который функционирует с 2011 года.

В 2014 году осуществлялось регулярное обновление интернет-сайта Контрольно-счетной палаты, размещалась вся актуальная информация о проводимых и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, Общественного совета при председателе Контрольно-счетной палаты города Рязани, совещаниях, принятых на них решениях, сведения о доходах (расходах), имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Рязани, а также другие документы и информация, связанные с осуществлением деятельности контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в рамках осуществляемого контроля были задействованы предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и Планом работы палаты на 2014 год виды деятельности: контрольная, экспертно-аналитическая, организационная, информационная.

2. Основная деятельность

В отчетном году и в настоящее время основными задачами, поставленными перед Контрольно-счетной палатой, являются:

- проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани;
- текущий контроль за исполнением бюджета города Рязани,
- экспертиза проекта бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города Рязани, а также муниципальных программ.

В отчетном периоде в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани палата осуществляла свою деятельность на основании Плана работы на 2014 год, одобренного решением Коллегии от 05.12.2013 № 24 и утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 10.12.2013 № 51.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено 39 контрольных мероприятий (в том числе проведение 4 мероприятий связано с необходимостью выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год, 6 мероприятий осуществлено в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Рязани, 13 мероприятий – по проверке взимания платы с родителей детей за посещение занятий в муниципальных учреждениях города Рязани, подведомственных Управлению образования

и молодежной политики и Управлению физической культуры и массовому спорту администрации города.

При проведении контрольных мероприятий в 2014 году было охвачено 39 объектов контроля, в том числе 29 муниципальных учреждения, 5 муниципальных предприятий, 4 структурных подразделения администрации города Рязани. По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **84 073, 7 тыс. (Восемьдесят четыре миллиона семьдесят три тысячи семьсот) рублей.** Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в отчетном году, на общую сумму **28 234, 2 тыс. руб.**

В 2014 году Контрольно-счетной палатой города проведено 346 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения (по сравнению с итогами 2013 года в отчетном периоде количество экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 49 мероприятий (в 2013 году подготовлено 297 заключений), в том числе:

247 заключений подготовлены на проекты решений Рязанской городской Думы, 99 заключений – на проекты постановлений администрации города Рязани (касающиеся утверждения муниципальных программ города Рязани и изменений в них) и на отчеты администрации города.

Перечень всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с информацией о содержании мероприятий и итоговых документах имеется в Приложении к настоящему отчету.

В соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Рязани за 2013 год. В рамках ее проведения проверена бюджетная отчетность 11 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань за 2013 год.

2.1. Экспертно –аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты города Рязани в 2014 году являлось проведение предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани.

Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за период 2012-2014 годы



В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлено 10 заключений на проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы.

В результате проведенных финансово-экономических экспертиз, до вступления в силу изменений, внесенных в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденный постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, было отмечено ряд нарушений требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ: в течение финансового года в бюджет города вносились изменения в объемы финансирования муниципальных программ без утверждения изменений объемов финансирования в муниципальных правовых актах (без внесения изменений в паспорт программ) по следующим программам: МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы», МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2014-2020 годы; МП «Благоустройство города Рязани» на 2014-2020 годы; МП «Развитие образования в городе Рязани» на 2014-2020 годы; МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета города в 2014 году проведена внешняя проверка исполнения бюджета города Рязани за 2013 год и проверена отчетность одиннадцати главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2013 год, утвержденный статьей 7 решения о бюджете на 2013 год (в сумме 212 976,6 тыс. рублей) не соответствует плановым значениям, указанным в отчете об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 2013 год (297 953,6 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 7 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 08.02.2010 № 58-І, объем бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2013 год на реализацию ДЦП «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани на 2012-2015 годы», не соответствует объему финансирования, установленного муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

- не соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191-н отчетность двух главных администраторов бюджетных средств, в части полноты и качества оформления форм годовой отчетности (управление по физической культуре и массового спорта администрации города Рязани, управление культуры администрации города Рязани).

Контрольно-счетной палатой города Рязани были даны предложения (рекомендации) администрации города Рязани по устранению противоречий в муниципальных правовых актах: Методических рекомендациях в части использования затрат на содержание объектов движимого имущества (постановление администрации города Рязани от 19.07.2010 № 3047) и Порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в городе Рязани (постановление администрации города Рязани от 01.04.2008 № 1808). Данные противоречия были отражены ранее (в 2013 году в заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань за 2012 год).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в рамках внешней проверки исполнения бюджета за 2013 год, при выборочной проверке субсидий на реализацию ДЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» выявлены нарушения

требований постановления администрации города Рязани от 02.08.2011 № 3373 «Об утверждении Порядка определения объема субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям города Рязани и муниципальным автономным учреждениям города Рязани из бюджета города Рязани и условий их предоставления» в части оформления соглашений о предоставлении субсидии на иные цели и отсутствия окончательных расчетов, подтверждающих объем и назначение целевой субсидии (управление по физической культуре и массового спорта администрации города Рязани, управление культуры администрации города Рязани).

Кроме того, в рамках внешней проверки исполнения бюджета в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 49» в нарушение условий статьи 743 ГК РФ при проведении работ по модернизации системы отопления зафиксирован факт невыполнения подрядчиком объема работ на 153,4 тыс. рублей. По итогам проверки Контрольно-счетной палаты, работы (изоляция трубопроводов изделиями из вспененного каучука) на сумму 153,4 тыс. рублей выполнены. При документальной проверке первичных учетных документов выявлены нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в части постановки на учет материальных ценностей.

По результатам проведения финансово-экономических экспертиз отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2014 года и выявленных нарушений, были сделаны предложения:

- при расходовании средств бюджета учитывать их социально-экономическую значимость и равномерно осуществлять финансирование в течение отчетного финансового года;

- по пяти муниципальным целевым программам привести в соответствие запланированный объем средств, определенный паспортом программы и утвержденный бюджетом города Рязани;

- соблюдать срок внесения изменений в части уточнения объемов финансирования в муниципальные программы в соответствии с условиями, утвержденными постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани»;

- расходы из резервного фонда администрации города Рязани осуществлять для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в соответствии с условиями Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157(часть средств использована на цели, расходы по которым могут осуществляться в рамках текущего финансирования).

- привести в соответствие плановый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2014 год, отраженный в отчете в сумме 291 279,6 тыс. рублей с суммой средств, утвержденной статьей 7 бюджета города Рязани на 2014 год, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 11.12.2013 № 225 - II (в редакции от 13.11.2014) в размере 241 436,6 тыс. рублей.

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной палатой города Рязани проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования - город Рязань на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы». В нарушение условий статьи 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В результате экспертизы выявлено несоответствие объемов финансирования, утвержденных паспортом программ с объемами, предусмотренным проектом бюджета по пяти муниципальным программам.

В результате проведенной финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ (изменений в них) было представлено ряд замечаний и предложений:

- объем бюджетных ассигнований некоторых Программ, установленный в паспорте Программы не соответствует объему бюджетных ассигнований, расписанных по подпрограммам, ведомственным целевым программам и основным мероприятиям;

- общий объем финансирования по Программе не соответствует объему финансирования по годам;

- при изменении объема финансирования муниципальных программ не во всех случаях произведена увязка с целевыми показателями (индикаторами) программы;

- не представление в Контрольно-счетную палату города Рязани проектов изменений в муниципальные программы или представление после их утверждения;

- несвоевременное внесение изменений в муниципальные программы, в срок более одного месяца после внесения соответствующих изменений в бюджет города Рязани.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты города Рязани: провести корректировку объемов финансирования по годам, по подпрограммам и основным мероприятиям, своевременно вносить изменения в объемы финансирования программ в соответствии с утвержденными объемами финансирования в бюджете города Рязани, увязать плановые объемы по расходам бюджета с целевыми показателями (индикаторами).

При проведении экспертизы на отчет о выполнении долгосрочных целевых программ за 2013 год выявлено несоответствие плановых значений и фактического финансирования по ДЦП «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани на 2012-2015 годы» (завышение на 639,5 тыс. рублей). В результате на указанную сумму искажен отчет о выполнении долгосрочных целевых программ за 2013 год.

Кроме того, в заключении на отчет о выполнении долгосрочных целевых программ за 2013 год Контрольно-счетной палатой отмечено, что в целях приведения муниципальных правовых актов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, администрация города Рязани постановлением от 26.12.2013 № 5593 «О признании утратившими силу постановлений администрации города Рязани» признало утратившими силу постановления администрации города Рязани, которыми были утверждены долгосрочные целевые программы, кроме постановления администрации города Рязани от 01.03.2013 № 671 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Выявление и ликвидация дефектов строительных конструкций на технических этажах жилых крупнопанельных домов серии 111-83 в жилищном фонде, расположенном на территории города Рязани, на 2013 - 2015 годы».

С 2013 года Контрольно-счетная палата города Рязани проводит финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных программ, проектов о внесении изменений в муниципальные программы, а также в ведомственные целевые программы. В отчетном периоде подготовлено 92 заключения на проекты постановлений администрации города Рязани об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы, ведомственные целевые программы, что на 63 заключения превышает показатель предыдущего года работы (в 2013 году подготовлено 29 заключений на данные проекты документов).

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ в адрес администрации города направлено ряд замечаний и предложений.

В частности, при увеличении объем финансирования по муниципальной программе и распределения этих объемов по мероприятиям не менялись установленные ранее целевые индикаторы.

Изменения в муниципальную программу, предлагаемые проектом, не соответствовали параметрам бюджета города Рязани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Объем бюджетных ассигнований программы, установленный в паспорте программы, не соответствовал объему бюджетных ассигнований, расписанных по подпрограммам и мероприятиям.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты администрацией города были учтены, сделаны соответствующие корректировки, проекты программ доработаны и утверждены в установленном порядке.

Однако, хотелось бы отметить тот факт, что при направлении материалов по проектам муниципальных программ и проектам изменений в них, администрацией города Рязани не представляются пояснительные записки с обоснованием необходимости принятия проекта, отсутствуют соответствующие экономические расчеты, а также сведения об источниках финансирования реализации предлагаемого к экспертизе проекта. Такие ситуации порождают необходимость в дополнительных запросах, значительные трудовые и временные затраты, усложняют проведение по данным проектам финансово-экономической экспертизы.

Реализуя задачи и функции, определенные федеральным законом № 6-ФЗ, а также Положением о Контрольно-счетной палате, в 2014 году палата провела экспертизу 346 проектов решений Рязанской городской Думы и правовых актов администрации города.

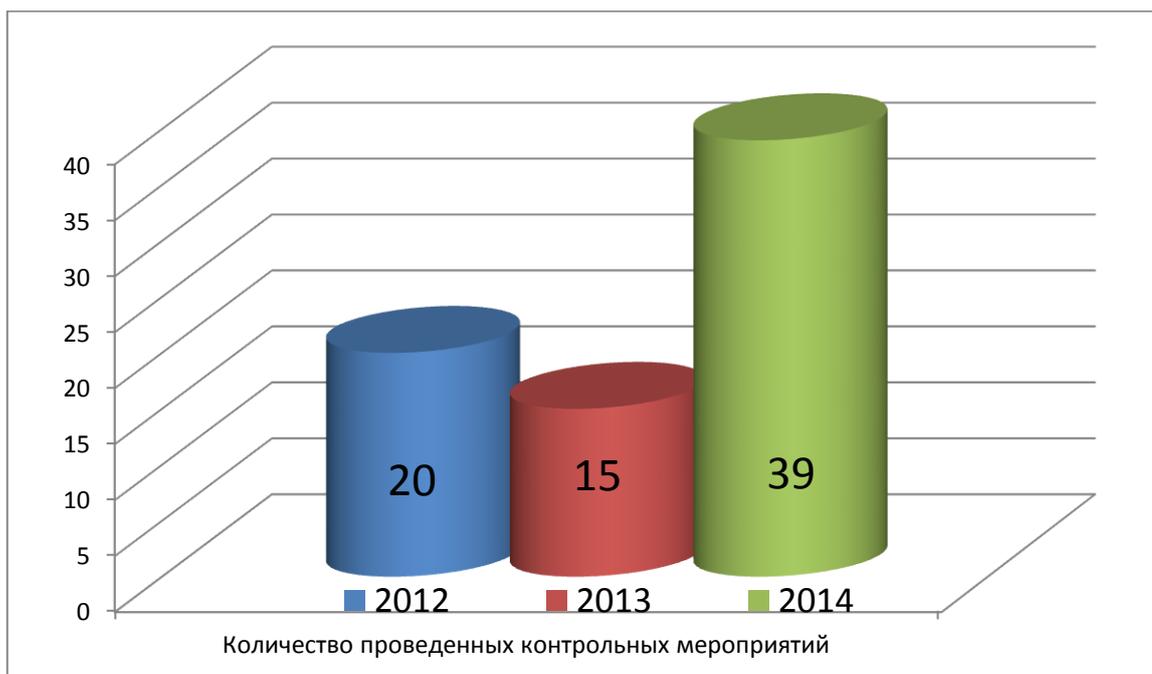
Следует отметить, что в отчетном периоде увеличился объем работы Контрольно-счетной палаты по экспертно-аналитическому направлению. Так, количество заключений по результатам проведения финансово-экономических экспертиз выросло по сравнению с показателями 2013 года на 49 единиц.

Полный перечень проведенных экспертно-аналитических мероприятий с информацией об итоговых документах имеется в Приложении к настоящему отчету.

2.2. Контрольная деятельность

В 2014 году Контрольно-счетной палатой города Рязани проведены 39 контрольных мероприятий.

Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за период 2012-2014 годы



В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2014 год, а также в связи с необходимостью выполнения плана работы на 2013 год проведены проверки в отношении:

- 29 муниципальных учреждений:

1. МБДОУ «Детский сад № 24»;
2. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 66»;
3. МБДОУ «Детский сад № 146»;
4. МБОУ «Детский сад № 153»;
5. МБДОУ «Детский сад № 7»;
6. МБДОУ «Детский сад № 29»;
7. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №69 «Центр развития образования»;
8. МАДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 158»;
9. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 51 «Центр образования»;
10. МБДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 2»;
11. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17 им. Маршала инженерных войск А.И. Прошлякова»;
12. МБДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 32»;
13. МАОУ ДОД ««Рязанский городской Дворец детского творчества»;
14. МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Золотые купола» города Рязани»;
15. МАУ города Рязани «Спортивный комплекс «Химик»;
16. МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Фаворит»;
17. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 49»;
18. МБОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа «Вымпел»;
19. МБОУ «Детский сад № 21»;
20. МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Рязани»;
21. МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 5»;
22. МКУ «Дирекция по контролю за муниципальным жилищным фондом»;
23. МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Рязани»;
24. МАДОУ «Детский сад № 147»;
25. МАУК «Дворец молодежи города Рязани»;
26. МБУК «Культурно-досуговый центр «Октябрь»
27. МБОУ «Школа – интернат №2 среднего (полного) общего образования»;
28. МАДОУ «Детский сад № 3»;
29. МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

- 5 муниципальных предприятий:

1. МП «Водоканал города Рязани»;
2. МП «Жилищно-коммунальное управление № 22»;
3. МУП «Рязанские городские распределительные электрические сети»;
4. МП «Хлебозавод № 3 города Рязани»;
5. МП «Детское питание» города Рязани».

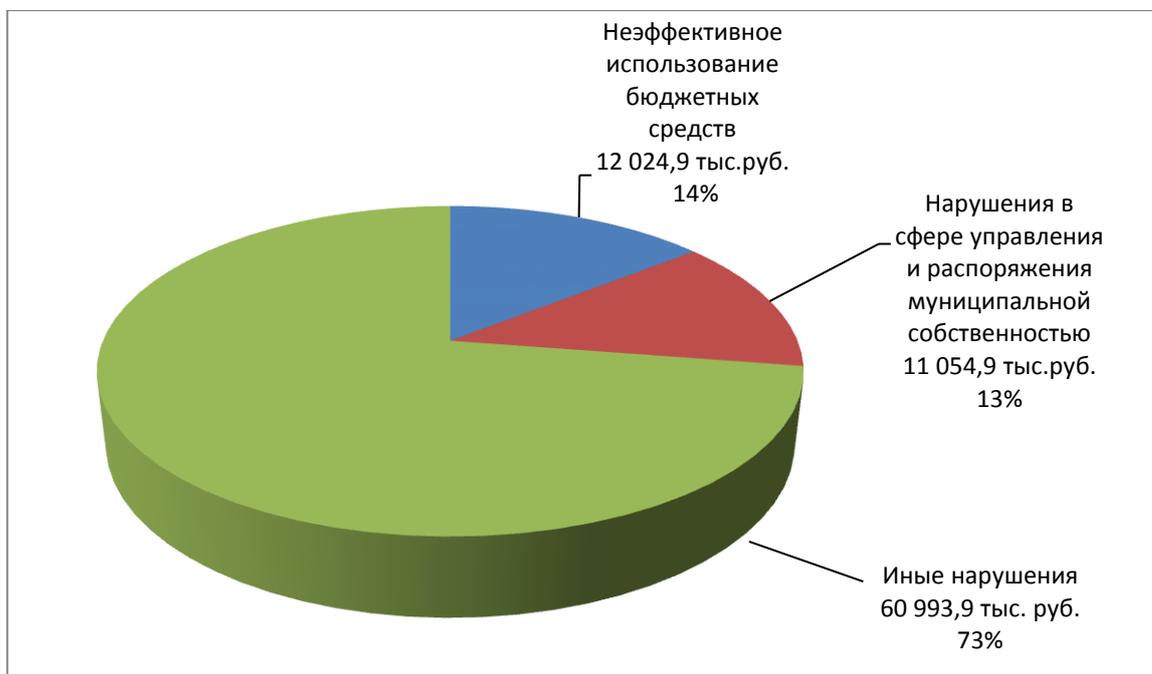
- Структурных подразделений администрации города Рязани:

1. Управление благоустройства города и дорожного хозяйства;
2. Управление культуры;
3. Управление физической культуры и спорта;
4. Управление образование и молодежной политики.

При проведении контрольных мероприятий за 2014 год выявлено финансовых нарушений на общую сумму **84 073,7 тыс. (Восемьдесят четыре миллиона семьдесят три тысячи семьсот) рублей**, которая сложилась в результате следующих нарушений и недостатков (согласно разделам Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Рязани):

- Неэффективное использование бюджетных средств – 12 024,9 тыс. рублей;
- Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 11 054,9 тыс. рублей;
- Иные нарушения- 60 993,9 тыс. рублей.

ВИДЫ (разделы) НАРУШЕНИЙ



«Неэффективное использование бюджетных средств» - в данный раздел включены нарушения и замечания, связанные с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, недополученными доходами бюджета города Рязани, а также иные нарушения расходной части бюджета города Рязани, которые не квалифицируются в качестве нецелевого использования бюджетных средств. Общая сумма финансовых нарушений по разделу составила 12 024,9 тыс. рублей.

Из наиболее значимых нарушений, выявленных в ходе проведенных проверок, по указанному разделу, полагаю необходимым отметить следующее.

1. При формировании муниципальных заданий учреждений и расчете их финансового обеспечения нарушаются требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также муниципальных правовых актов (проверки в отношении МАУК «Дворец молодежи города Рязани», МБУК «КДЦ «Октябрь», МАДОУ «Детский сад № 3», МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» и другие).

В частности, в нарушение норм Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» администрация города Рязани при определении финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий МАУК «Дворец молодежи города Рязани» на 2013 и 2014 годы не разделила расходы, предусмотренные на содержание имущества, по источникам финансирования. В результате финансирование расходов на оплату энергоресурсов, потребленных арендаторами (заказчиками) по договорам аренды (услуг), осуществлялось за счет средств бюджета города Рязани. Необоснованное расходование средств бюджета города Рязани за проверяемый период (с 01.01.2013 по 30.06.2014) по МАУК «Дворец молодежи города Рязани» составило более 850 тыс. рублей.

2. Бездействие должностных лиц, повлекшее недополучение доходов в бюджет города Рязани.

МП «Хлебозавод № 3 г. Рязани» в нарушение норм Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» и муниципальных правовых актов заключен договор от

01.12.2013 № б/н с ООО «Витта», по условиям которого предоставил ООО «Витта» право за плату (1 390 тыс. рублей в год) на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Правомочной стороной на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, указанных в предмете договора от 01.12.2013 № б/н, должна быть администрация города Рязани. При этом плата по договору на установку и эксплуатацию указанных рекламных конструкций должна поступать в бюджет города Рязани, минимальный потенциально упущенный доход бюджета города Рязани только за 2013 год составил порядка 650 тыс. рублей.

По разделу **«Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью»** сумма нарушений и недостатков составила 11 054,9 тыс. рублей, среди которых следует отметить следующие:

1. Нарушения порядка согласования крупных сделок муниципальными предприятиями с администрацией города Рязани (проверки в отношении МП «Детское питание» города Рязани), МП «Водоканал города Рязани», МУП «Рязанские городские распределительные электрические сети»).

В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и муниципальных правовых актов МП «Детское питание» при заключении 4 договоров поставки на общую сумму 6 069,6 тыс. рублей не соблюден установленный порядок согласования крупной сделки с администрацией города Рязани.

2. Нарушения установленных норм и правил ведения бухгалтерского учета муниципального имущества (проверки в отношении МП «Детское питание» города Рязани), МАДОУ «Детский сад № 3», МП «ЖКУ № 22», МКУ «Дирекция по контролю за муниципальным жилищным фондом» и другие).

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, МАДОУ «Детский сад № 3» при постановке «склада» на учет неправомерно уменьшило стоимость основного здания на 391,5 тыс. рублей.

3. Неэффективное расходование денежных средств предприятий (учреждений) на содержание имущества, неиспользуемого предприятиями в хозяйственной деятельности (проверки в отношении МП «Хлебозавод № 3», МП «ЖКУ № 22», МП «Детское питание» города Рязани»).

В результате бездействия работников предприятия по своевременному снятию неисправных автомобилей УАЗ-31514 № Т335АТ и Газель-270730 № Х513ЕЕ с бухгалтерского и государственного регистрационного учетов, МП «Хлебозавод № 3» неэффективно израсходованы денежные средства в размере 3 тыс. рублей, в том числе: транспортный налог - 2582 рубля и налог на имущество организаций - 401 рубль.

В связи с бездействием должностных лиц администрации города Рязани и МП «Детское питание» предприятием необоснованно расходуются средства по уплате налога на имущество организаций (за нежилое помещение Н2, лит А, расположенное по адресу: г. Рязань, ул. Первомайский проспект, д. 29/2), а также возникают налоговые риски по уплате налога на прибыль организаций (неправомерное начисление амортизации при формировании налогооблагаемой базы): налог на имущество организаций за период 2011 - 2014 год составил 28,5 тыс. рублей;

Раздел «иные нарушения» - в раздел включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы (нарушения и недостатки при размещении муниципального заказа, предоставлении платных услуг населению, непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности и штрафных санкций и т. п.).

В нарушение норм Федерального закона от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании», Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской

Федерации», МАОУ ДОД ««Рязанский городской Дворец детского творчества» за 2013 год неправомерно установлены и приняты от граждан родительские взносы на общую сумму, превышающую 18 млн. рублей.

При проведении проверки в отношении МП «Водоканал города Рязани» было установлено, что инвестиционной программой предприятия не предусмотрены финансовые потребности на реализацию мероприятий по разработке рабочей документации по замене насосных агрегатов и установке автоматических станций управления насосными агрегатами на насосных станциях. Несмотря на данный факт, МП «Водоканал города Рязани» заключило с ООО «Энергострой» договор на разработку указанной рабочей документации и оплатило сумму в размере 5 978,3 тыс. рублей. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой сделан вывод о неправомерном расходовании денежных средств, предназначенных на реализацию инвестиционной программы МП «Водоканал города Рязани» в размере 5 978,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2014 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено 1 предписание, 13 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков, рассмотрении вопросов об ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Из них по состоянию на 01.02.2015 года снято с контроля в связи с устранением нарушений 10 представлений, 1 предписание. По трем неисполненным представлениям информация направлена в прокуратуру Советского района города Рязани. По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Рязани привлечено к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц.

Согласно представлениям КСП во всех проверенных организациях были составлены планы мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

Общая сумма устраненных нарушений составила более 24 млн. руб., которая выразилась в исполнении невыполненных стороной обязательств по договорам (муниципальным контрактам) подряда, поставки.

В части исполнения представлений проверяемыми учреждениями и администрацией города Рязани устранены нарушения, касающиеся оформления, учета, порядка управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявленные нарушения по ведению бухгалтерского учета, разработаны новые и откорректированы действующие локальные акты, проведена разъяснительная работа с сотрудниками, приняты решения о направлении ряда сотрудников на обучение и повышение квалификации.

По итогам каждого контрольного мероприятия готовились отчеты, которые размещаются на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани, а также направляются главе муниципального образования, председателю Рязанской городской Думы – для информации и главе администрации – для принятия мер по устранению, предупреждению выявленных нарушений и недостатков. Распоряжением администрации города утвержден и действует Регламент рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты города Рязани в администрации города, который разработан в целях оперативного реагирования и определения порядка прохождения отчетов палаты и подготовки ответов на них.

3. Информационная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Палата размещает на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и

предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах, а также сведения о работе Коллегии, заседаниях Общественного совета, рассмотренных на них вопросах и принятых решениях, сведения о доходах сотрудников палаты, ведется раздел «Противодействие коррупции».

Итоги работы по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой города в 2014 году, председатель палаты докладывал на регулярных рабочих встречах с главой муниципального образования, председателем Рязанской городской Думы, на заседаниях профильных комитетов Рязанской городской Думы.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, отчеты, где проанализированы итоги контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий размещаются на официальном Интернет-сайте КСП г. Рязани – www.kspruzan.ru. Интернет-сайт КСП города Рязани функционирует с 2011 года.

Всего за отчетный период было размещено более 500 сообщений. На сайте КСП создана Интернет-приемная, где каждый посетитель может сообщить об известных ему случаях неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств и муниципального имущества. За отчетный период официальный сайт Контрольно-счётной палаты посетили более 12 000 пользователей сети Интернет.

4. Организационная деятельность

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также работы по направлениям деятельности и специализации сотрудников.

В основе организационного обеспечения деятельности - планирование работы Контрольно-счетной палаты посредством разработки и реализации годового плана, формирования и контроля за исполнением рабочих квартальных и месячных планов, проведения еженедельных рабочих совещаний, обучения сотрудников палаты в целях повышения их профессионального уровня, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы палаты.

В 2014 году в целях повышения эффективности работы Контрольно-счетной палаты, рассмотрения организационных и текущих вопросов продолжила свою работу Коллегия Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В отчетном году подготовлено и проведено 8 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены вопросы, в числе которых:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вопросы о направлении представлений;

- вопросы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани в отчетном году, внесения изменений в план работы в 2014 году и формирования плана работы палаты на 2015 год;

- вопросы по методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе рассмотрение проектов и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандартов по организации деятельности Контрольно-счетной палаты;

- отчеты о работе аудиторов,

- отчеты об исполнении плана работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году.

Всего по результатам восемь заседаний Коллегии принято 35 решений.

По результатам рассмотрения вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палатой приняты соответствующие правовые акты, информация о заседаниях Коллегии своевременно и оперативно размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

В целях взаимодействия жителей города Рязани с Контрольно-счетной палатой города Рязани, учета их потребностей и интересов, защиты прав и свобод граждан,

проживающих на территории города Рязани, и прав общественных организаций в отчетном году проводились заседания Общественного совета при Контрольно-счетной палате города Рязани. В рамках проведенных заседаний рассмотрены предложения по совершенствованию деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, изучено общественное мнение о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, проведение заседаний способствовало привлечению граждан и представителей высших учебных заведений к обсуждению актуальных тем и проблем с целью выработки приемлемых решений.

Работа коллегиальных органов Контрольно-счетной палаты города Рязани продолжена и будет совершенствоваться в 2015 году.

Особое внимание при организации работы в отчетном периоде уделялось развитию взаимоотношений со Счетной палатой Рязанской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований в различных регионах Российской Федерации. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации строилось через Ассоциацию контрольно-счетных органов и Союз муниципальных контрольно-счетных органов муниципальных образований России. С марта 2011 года Контрольно-счетная палата города Рязани принята в состав членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов (Союз МКСО). В целях налаживания межмуниципальных взаимоотношений и обмена опытом Контрольно-счетная палата города Рязани приняла участие в работе XIII Конференции Союза МКСО, состоявшейся в городе Пермь, а также в заседании Совета Представительства Союза МКСО в Курске.

При осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Контрольно-счетная палата города Рязани сотрудничает с Управлением Федерального казначейства по Рязанской области на предмет обмена информацией об операциях по исполнению бюджета муниципального образования.

Кроме того, в своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет активное взаимодействие с прокуратурой Советского района города Рязани. В 2014 году выделялись специалисты Контрольно-счетной палаты по запросам прокуратуры, направлялись материалы проверок для принятия мер реагирования, предоставлялась информация об исполнении федерального законодательства.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде была организована работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты. В 2014 году обучение на курсах повышения квалификации прошли 4 (четыре) сотрудника Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В связи с принятием федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и его вступлением в силу с 01.01.2014 года проведена большая аналитическая работа, связанная с анализом и оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам, по выявлению и оценке, обобщению финансовых нарушений и недостатков, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий в части осуществления закупок. С целью обеспечения единого подхода к выявлению и анализу нарушений и недостатков, их последствий при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, а также для унификации и обобщения его результатов по итогам проведенной работы внесены соответствующие изменения в Классификатор нарушений и недостатков, где установлен перечень видов бюджетных и иных нарушений (недостатков) и применяемые за их совершение меры ответственности. Классификатор является информационно-справочным документом и предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Рязани при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, содержит более 100 видов нарушений, которые

квалифицируются с точки зрения законности, эффективности, целесообразности и целевого использования бюджетных средств, распоряжения и использования муниципальной собственности.

С учетом требований федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Рязани Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате города Рязани разработаны и утверждены 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 Стандарта, касающиеся организации деятельности:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
- Стандарт организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Рязани»;
- Стандарт организации деятельности «Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани»;
- Стандарт внешнего финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования средств городского бюджета»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение и оформление результатов финансового аудита»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Рязани - «Финансово-экономическая экспертиза проектов программ города Рязани».

Утверждение и применение Стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности палаты - при планировании и по осуществлению работы, связанной с подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

В текущем 2015 году работа по применению и разработке новых стандартов будет продолжена.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить на 2015 год реализацию следующих задач:

- 1) организация и осуществление плановой работы, связанной с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
- 2) осуществление в полном объеме предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани,
- 3) проведение финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств города Рязани, и программ города Рязани;

4) проведение методической работы, разработка и утверждение стандартов внешнего муниципального финансового контроля,

5) совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Предложения в целях повышения эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты и качества подготовки документов (заключений).

Рекомендовать администрации города Рязани и ее структурным подразделениям - своевременно (до принятия соответствующего постановления администрации города об утверждении муниципальной программы или изменений в нее) направлять в Контрольно-счетную палату города Рязани проекты муниципальных программ и проекты изменений в муниципальные программы,

- представлять материалы для проведения по ним финансово-экономической экспертизы в комплекте, позволяющем провести всестороннюю и качественную экспертизу, т.е. содержащем пояснительные записки с обоснованием необходимости принятия проекта, сопоставительные таблицы по предлагаемым изменениям, соответствующие экономические расчеты, сведения об источниках финансирования реализации предлагаемого к экспертизе проекта.

В соответствии с п. 2 ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате настоящий отчет подлежит размещению в сети Интернет после его рассмотрения Рязанской городской Думой.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Филиппов